

“ROYAL INTERNATIONAL LANGUAGE ACADEMY UK
CIA LTDA.”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía de Responsabilidad Limitada **ROYAL INTERNATIONAL LANGUAGE ACADEMY UK** fue constituida el 28 de Mayo de 2015; con N° de registro mercantil 225, ubicada en la ciudad de Loja, cantón Loja, parroquia Sucre en la calle Venezuela 24-52 entre José María Peña y Avenida Pío Jaramillo Alvarado; con la Razón Social **ROYAL INTERNATIONAL LANGUAGE ACADEMY UK CIA LTDA.**, inscrita en el servicios de Renta Internas el 09 de Junio de 2015, obteniendo el Ruc 1191756777001 y con el N° de expediente 702855

El tipo de cambio que va utilizar esta compañía para el desarrollo de sus actividades económicas es el dólar, moneda que circula en nuestro país por ende en nuestra ciudad la misma que se utiliza para el cobro de pensiones y matrícula de nuestro estudiantes en el área del idioma inglés, con la visión de ser líder en el país, con faz social, altamente tecnificada y sustentada en principios de honestidad, sinceridad y confianza, ofreciendo servicios de alta calidad.

Los estados financieros correspondientes al período 2017 se los presenta en base a Sección 2 NIFF, para las pequeñas y medianas empresas, los mismos que fueron aprobados por la junta general de Socios el 30 de marzo del 2018.

Una vez realizado el respectivo análisis e interpretación de resultados a los diferentes Estados Financieros se realizaron las siguientes notas explicativas:

NOTA 1. Los Estados financieros de esta entidad están elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Presentación de Estados Financieros). Esta Norma establece las bases generales para la preparación de los mismos, al igual que describe los propósitos y responsabilidades.

NOTA 2. En la partida del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se registran recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, que no

están restringido de su uso, de acuerdo a lo que hace referencia la NIC 7. Aquí se registran las partidas de caja, y bancos. Valores que sirven también para el flujo de Efectivo. Así tenemos:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo \$ 42,944.56

NOTA 3. En la partida de Cuentas y Documentos por Cobrar perteneciente al Grupo de los Activos Financieros, se registra el importe de clientes que adeudan a la empresa, según lo que determina la NIIF 7 Y 9. Además este índice se lo considera como efectivo y equivalentes al efectivo para el flujo de Efectivo por ser inversiones a corto Plazo.

Documentos y Cuentas por cobrar Clientes Relacionados \$ 8,268.57
Otras cuentas por Cobrar \$ 14,081.30

NOTA 4. En esta partida, Activos por Impuestos Corrientes se registran los créditos tributarios por impuesto al valor Agregado e impuesto a la Renta, así como también los anticipos, de acuerdo a lo que determina la NIC. 12. Tenemos:

Anticipo de Impuesto a la Renta \$ 3,253.80

Otros \$ 201.05

NOTAS 5. En esta partida Propiedad, planta y Equipo, se registrarán los activos de los cuales se utilizan por un periodo superior a un año, de acuerdo a lo que determina la NIC 16. Tenemos:

Terreno \$ 77,791.22

Edificio \$ 195,238.57

Muebles y Enseres \$ 13,872.86

Equipos de computación \$ 5,636.67

Depreciación acumulada de Activos Fijos. \$ - 27,380.52

NOTA 6. En esta partida activos intangibles, de carácter no monetario y sin apariencia física aquí se registran los rubros de licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas entre otros, siempre y cuando este elemento que se adquiere sea una combinación de negocio y forma parte de plusvalía

reconocida en la fecha de adquisición, según lo que determina la NICC 38, Sección 18 de la NIIF para PYMES. Tenemos:

Marcas, Patentes, Derecho de Llave \$ 16,970.21

NOTA 7. En este rubro encontramos la partida de Cuentas y Documentos por pagar, aquí se registran las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros., según lo que determina la NIIF 7. Tenemos:

Cuentas y Documentos por Pagar Locales \$ 29,990.21

NOTA 8. En este rubro encontramos otras obligaciones corrientes, donde se registran las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, de deben ser asumidos por la empresa, como es el pago de impuesto a la renta, retenciones a la fuente entre otros, según lo que determina la NIIF 7. Tenemos:

Impuesto a la Renta por Pagar \$ 2,799.91
Con el IESS \$ 981.95
Participación a los Trabajadores por Pagar \$ 6,220.39
Otros Pasivos Corriente por Beneficios a Empleados \$ 4,832.47
Otros Pasivos Corrientes \$ 4,883.68

NOTA 9. En este rubro encontramos las cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, donde se registran las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, los mismos que son recuperados a corto tiempo como préstamos a socios, empleados entre otros, según lo que determina la NIIF 7. Tenemos:

Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas \$ 14,081.30

NOTA 10. En este rubro encontramos otras obligaciones no corrientes, donde se registran las obligaciones con instituciones financieras, llevados a costo amortizado utilizando las tasas efectivas, según lo que determina la NIIF 7 y NIIF 9. Tenemos:

Obligaciones con Instituciones Financieras Locales \$ 148,176.02

NOTA 11. En este rubro encontramos la partida de Capital Suscrito o Asignado, donde se registran el monto del capital representado por acciones o participaciones, de acuerdo a lo que determina las NIIF 7.

Capital Suscrito o Asignado \$ 450,00

NOTA 12. En este rubro encontramos la reversa que de acuerdo a los artículos 109 y 297 de la ley de compañías, se reserva un 5 o 10% de las utilidades líquidas anuales que reporta la empresa es por ello que nuestra empresa realiza la reserva de un 5 %, según lo que determina la NIIF 7. Tenemos:

Reserva Legal \$ 3,394.20

NOTA 13. En este rubro de los ingresos por actividades ordinarias, son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad como son las ventas, prestación de servicios. Tenemos:

Prestación de Servicios \$ 423,827.22

NOTA 14. En este rubro encontramos todos los gastos de administración, producción y financieros, se registran tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, entre los cuales tenemos a salarios, depreciaciones, comisiones etc.

Suministros y Materiales	\$ 4,337.56
Gasto de Viaje	\$ 1,301.90
Gastos de Gestión	\$ 3,687.29
Transporte	\$ 473.63
Combustible	\$ 331.18
Promoción y Publicidad	\$ 15,277.16
Servicios Ocasionales	\$ 12,266.22
Honorarios, Comisiones	\$ 72,590.50
Beneficios Sociales	\$ 7,948.54
Aportes de Seguridad Social	\$ 7,957.98
Sueldos y Salarios	\$ 50,713.39

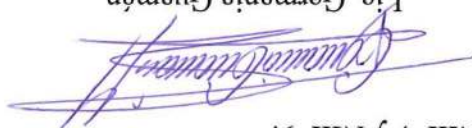
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 489.82
Agua, Energía y Telecomunicaciones	\$ 5,737.75
Impuestos Contribuciones y Otros	\$ 3,367.18
IVA que se carga al Gasto	\$ 4,207.27
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 13,009.31
Otros Gastos	\$ 168,280.77
Intereses	\$ 21,386.66
Comisiones	\$ 1,485.35

NOTA 15. En este rubro Ganancia (Pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones Continuas, se registra el importe residual que se obtiene al deducir los ingresos y gastos. Durante el año lectivo 2017, se percibió la siguiente utilidad.

Ganancia (Pérdida) del Ejercicio \$ 41,469.26

NOTA 16. El flujo de efectivo es realizado de acuerdo a las NIC 7, por el método directo, este flujo permite disponer a los usuarios de los estados financieros los elementos necesarios para evaluar a la empresa, la forma de generar el efectivo y los equivalentes y explicar la manera en que fueron utilizados dichos flujos de efectivo, de manera detallada. Los equivalentes de efectivo constituyen inversiones de corto plazo de alta liquidez, que pueden ser convertidas en efectivo en cualquier momento y tienen un vencimiento máximo hasta de 90 días contados desde la fecha de adquisición. Aquí se detalla las actividades de operación, inversión y financiamiento.

NOTA 17. En el Estado de Cambios de Patrimonio se registra el monto total del capital representado por las participaciones de cada uno de los socios los mismos que son verificados por la escritura pública e inscrita en el registro mercantil, también se detalla en valor de los aportes para futuras capitalizaciones conjuntamente con las reservas según lo que determina la NIIF 7 y NIIF 9.


Lic. Germania Guamán
CONTADORA